

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА БЕЛОРУССКОГО
И МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЛАНОВ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА: АНАЛИЗ ПРИНЦИПИАЛЬНЫХ ОТЛИЧИЙ**

**Рай Ирина Андреевна, студентка 3 курса,
Радкевич Юлия Сергеевна, студентка 3 курса,
Бухтик Марина Игоревна, к. э. н., доцент
Полесский государственный университет
Rai Irina Andreevna, irinaray023@gmail.com,
Radkevich Yulia Sergeevna, radkevitch.iulia@yandex.by,
Buhtik Marina Igorevna, buhtik.m@polessu.by
Polessky State University**

Аннотация. В данной статье дается краткое описание типового плана счетов бухгалтерского учета, раскрывается его структура и содержание. Также приводится сравнительный анализ типового плана счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь с учетом аналогичных нормативных актов Российской Федерации, Французской Республики и Федеративной Республики Германии.

Ключевые слова: бухгалтерские счета, план счетов бухгалтерского учета, забалансовые счета, хозяйственные операции, субсчета, критерии классификации счетов.

При выполнении хозяйственной деятельности на предприятиях осуществляется широкий спектр разнообразных хозяйственных операций (поступление ТМЦ, передача денежных средств с текущих счетов в обмен на ТМЦ, начисление амортизации основных средств, передача производству сырья, поступление готовой продукции на склады и ее продажа клиентам, а также начисление и выплата заработ-

ной платы сотрудникам и другие подобные операции). В результате таких операций происходят постоянные изменения (как увеличения, так и уменьшения) в размере соответствующих активов, собственного капитала, обязательств, доходов, расходов и затрат.

Подробные и комплексные данные об экономических операциях и изменениях являются неотъемлемой частью работы менеджеров предприятий и сторонних пользователей. Однако, для обеспечения удобства использования, данная информация требует систематизации. В течение продолжительного времени успешную систематизацию этих данных обеспечивали бухгалтерские счета, которые представляют собой способ группировки и текущего отражения в денежной оценке хозяйственных операций, в результате которых изменяется состав средств (актив баланса) и их источников (пассив баланса) [0, с. 25].

Актуальность темы исследования заключается в том, что на сегодняшний день не в каждой стране есть национальный план счетов, что влечет за собой трудности в составлении отчетности на различных предприятиях, а также сложности в преподавании учетных дисциплин в специализированных учебных заведениях.

Итак, если говорить о форме, счет – это лист бумаги, разделенный на две части. Левая часть счета условно называется «дебет», а правая – «кредит». Схематически счет представляют в виде заглавной буквы «Т».

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса.

В зависимости от характера отражаемых объектов счета делятся на активные и пассивные. Активные счета предназначены для учета имущества предприятия по его составу и размещению, показываемого в активе баланса, а пассивные – для учета обязательств, приводимых в пассиве баланса.

Наряду с активными и пассивными счетами в учете применяются также активно-пассивные счета. На них преимущественно отражаются расчеты предприятия со сторонними организациями, учредителями, предпринимателями, своими работниками. В зависимости от состояния расчетов остатки по таким счетам могут быть дебетовыми, что означает наличие дебиторской задолженности, или кредитовыми (наличие кредиторской задолженности), или же одновременно дебетовыми и кредитовыми (в случае, когда одни сторонние организации, учредители, предприниматели, работники должны предприятию, а другим – должно предприятию) [0].

В народном хозяйстве Республики Беларусь в настоящее время используется три вида планов счетов:

- для коммерческих и некоммерческих организаций;
- для банков и иных небанковских финансово-кредитных организаций;
- для организаций, финансируемых из республиканского или местных бюджетов на основе бюджетной сметы, имеющих текущий счет в учреждениях банка и ведущих бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета.

Коммерческие и некоммерческие организации (промышленные, сельскохозяйственные, строительные, организации торговли и др.) применяют Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2012 г. № 50 и введенный в действие с 1 января 2012 г. [0].

Таблица – Сопоставительная таблица основных отличий планов счетов Республики Беларусь и иностранных государств

Основные отличия бухгалтерских счетов				Краткий анализ отличий
Республика Беларусь	Российская Федерация	Французская Республика	Федеративная Республика Германия	
1	2	3	4	5
1. Количество разделов				
1	2	3	4	5
8	8	5	10	Значительных отличий по критерию соответствия разделов плана счетов не обнаружено.
2. Используемая кодировка				
Двузначное кодирование	Двузначное кодирование	Десятичная система кодирования	Десятичная система кодирования	Система двузначного кодирования позволяет быстрее обрабатывать информацию нежели десятичная. Вот почему двоичное кодирование является универсальным среди своих аналогов.
3. Критерии классификации счетов				
Классификация по принципу выделения основных стадий кругооборота средств организации	Классификация по принципу выделения основных стадий кругооборота средств организации	Классификация осуществляется по принципу отнесения либо к счетам общего бухгалтерского учета, либо к счетам аналитического учета	Классификация на основании балансового принципа (деление счетов на четыре класса: активные, пассивные расходные и доходные)	Принципиальной разницы в организации и ведении учета не имеется.
4. Наличие забалансовых счетов				
+	+	-	-	Наличие забалансовых счетов в Беларусь и России связано с заинтересованностью данных государств в обобщении информации о наличии движения ценностей, временно

				находящихся в пользовании и распоряжении организаций, а также контроле за отдельными хозяйственными операциями.
5. Наличие субсчетов				
+	+	+	+	Принципиальной разницы в организации и ведении учета не имеется.
6. Степень детализации				
Синтетические счета, аналитические счета, субсчета	Синтетические счета, аналитические счета, субсчета	Балансовые счета, счета расходы-выпуск, счета управленческой бухгалтерии	Балансовые счета, счета расходы-выпуск, счета управленческой бухгалтерии	Отличие состоит в уровне стандартизации бухгалтерского учета.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы

В соответствии с установленной системой план счетов содержит восемь пронумерованных по порядку, начиная с единицы, основных разделов и дополнительный раздел забалансовых счетов:

- Долгосрочные активы аккумулируют информацию об изменении основных средств и финансовых вложений;
- Производственные запасы содержат сведения о приобретаемых хозяйственных резервах;
- Затраты на производство учитывают расходы предприятия по осуществляемой хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже продукции;
- Готовая продукция и товары содержит данные об уже произведенных изделиях и расходах по сбыту;
- Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения аккумулируют сведения обо всех ресурсах, размещенных на различных банковских счетах (в том числе, депозитных);
- Расчеты – раздел предназначен для фиксирования информации по финансовым взаимодействиям с другими субъектами хозяйствования, а также движению средств внутри организации;
- Собственный капитал отражает изменения уставного фонда предприятия;
- Финансовые результаты содержат информацию о прибыли либо убытке организации в отчетном периоде;
- Забалансовые счета содержат информацию о ценностях, принятых предприятием на временное хранение либо во временное пользование; учет данных ценностей осуществляется без применения правила двойной записи (просто по дебету либо по кредиту) [0].

В целях правильного и единообразного применения счетов разрабатывается и утверждается инструкция, в которой приводятся характеристика хозяйственных операций по каждому счету и порядок отражения в учете, а также даны указания по организации аналитического учета и приведена типовая корреспонденция каждого счета с другими счетами.

В учетной практике возникают хозяйственные операции, по которым в инструкции не даны рекомендации по корреспонденции счетов. Поэтому субъекты хозяйствования разрабатывают на основе типового плана счетов с учетом отраслевых особенностей хозяйственной деятельности план счетов бухгалтерского учета организации.

Изучение международных планов счетов бухгалтерского учета позволит усовершенствовать национальный типовой счет, поэтому с целью определения главных отличий счетов бухгалтерского учёта Республики Беларусь и счетов зарубежных государств, проведен сравнительный анализ, который представлен в таблице.

Итак, различия между Беларусью, Россией и европейскими странами состоит в том, что первые придерживаются низкого уровня стандартизации бухгалтерского учета, чего не скажешь о Франции и Германии, для которых характерна высокая методическая проработка нормативных документов по бухгалтерскому учету. Также отметим, что все анализируемые страны постепенно стремятся совершенствовать ведение бухгалтерского учёта и составление плана счетов с учётом развития международных стандартов финансовой отчётности, с целью открытости для инвесторов, партнёров из разных стран мира.

Список использованных источников

1. Кобзик, Е. Г. Бухгалтерский учет (для менеджеров): курс лекций / Е. Г. Кобзик. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2011. – 119 с.
2. Классификация счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/klassifikaciya-schetov-buhgalterskogo-ucheta> – Дата доступа: 15.10.2023.
3. О типовом плане счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2012 г., № 50 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2023.